

НИМ

Коллектив авторов

Направление 4.18. Совершенствование методики преподавания

Программа «Актуальные вопросы налогового администрирования»

Аннотация

Современная практика налогового администрирования позволяет определить новую концепцию методики преподавания исходя из выделенных направлений совершенствования работы налоговых органов с налогоплательщиками, которые необходимо изучать и анализировать.

Первое направление заключается в создании модели деятельности налоговых органов в области работы с налогоплательщиками, повышении имиджа налоговых органов. Выстраивается сервисная структура с квалифицированным персоналом, настроенным на помощь налогоплательщикам.

Второе направление видится в повышении эффективности обратной связи. Основой обратной связи должны стать не только методика исследования оценки налогоплательщиками качества и доступности предоставляемых услуг оценка налоговых отношений, но их позиция, которая должна учитываться при разработке или внесении изменений в налоговую политику, налоговые процедуры и т.д.

Третье направление представляется, как использование IT-технологий, создание единой телефонной службы информирования налогоплательщиков. В составе службы должны быть консультационные центры. Для реализации в российских условиях необходима программа по разработке, внедрению и мониторингу данного направления.

Четвертое направление определяется как снижение административной нагрузки на налогоплательщика. Практика налогового администрирования показывает, что для снижения административной нагрузки на налогоплательщика необходимо эффективное взаимодействие налоговых

органов и налогоплательщиков - сдача налоговой отчетности в электронном виде, введение режима электронного документооборота.

Пятое направление представляется как повышение уровня налоговой культуры. Понятию «налоговая культура» присущи следующие признаки: налоговая грамотность; социальная ответственность; сотрудничество; доброжелательность; честность.

Практика налоговых отношений показывает, что отношения налоговых органов и налогоплательщиков носят характер не присущий высокому уровню развития налоговых отношений. Низкий уровень налоговой грамотности, отсутствие социальной ответственности стимулировали развитие института «недобросовестного» налогоплательщика. Первым и основным этапом решения данной проблемы является повышение налоговой грамотности.

По оценке экспертов уровень налоговой грамотности в России не высокий и основной причиной налоговой неграмотности большого количества налогоплательщиков, является не только материальная ограниченность, не позволяющая пройти обучение. Основной проблемой является недостаточный уровень государственного участия в решении данной проблемы. Сегодня на низком уровне находится пропаганда социальной ответственности, основного принципа налоговых отношений. На низком уровне ведется работа по информированию налогоплательщиков через СМИ, освещению методик расчетов налогов и заполнения деклараций, в частности по налогу на доходы физических лиц. Решение данной проблемы представляется в непосредственном участии физических лиц в программе. В рамках данной программы создается механизм по информированию, обучению и консультированию налогоплательщиков, разъяснению налогового законодательства.

Реализация образовательных программ в области налогового администрирования предполагает организацию учебного процесса на базе единого комплекса, с единым учебно-методическим сопровождением, с

участием в этой деятельности высококвалифицированного профессорско-преподавательского состава.

Программа предполагает актуализацию знаний, углубленное изучение специальных проблем, проведение ситуативных семинаров, курсов, практикумов с использованием инновационных технологий, которые необходимы профессионалам для того, чтобы постоянно соответствовать профессиональным требованиям, необходимым для решения задач налогового администрирования. Важной составной частью является практическая подготовка, включающая решение кейсов по актуальным вопросам налогового администрирования.

Задачи изучения программы:

- овладение системным подходом к толкованию норм закона;
- изучение современного состояния и передового опыта налогового администрирования;
- раскрытие возможностей современных информационных технологий в повышении качества контрольной работы налоговых органов.

В результате овладения программой обучаемые должны:

Знать:

- основные элементы налогового администрирования;
- новации в области налоговой политики;
- направления совершенствования налогового контроля;
- основы налогового аудита и механизм урегулирования налоговой задолженности, обеспечения процедур банкротства;
- тенденции развития аналитической работы налоговых органов.

Уметь:

- применять полученные знания в практической деятельности;
- организовать эффективное взаимодействие с налогоплательщиками и налоговыми агентами, органами государственной власти;
- создавать бесконфликтную атмосферу в рабочем коллективе;
- использовать в работе новые информационные технологии.

Темы программы:

Тема 1. Налоговое администрирование: теоретические основы и практическая реализация

Тема 2. Мероприятия налогового администрирования по легализации налоговой базы

Тема 3. Камеральная налоговая проверка как элемент налогового администрирования

Тема 4. Выездная налоговая проверка как элемент налогового администрирования

Тема 1. Налоговое администрирование: теоретические основы и практическая реализация

ФНС России строит свою деятельность по совершенствованию налогового администрирования таким образом, чтобы способствовать увеличению числа налогоплательщиков, исполняющих обязанности перед государством согласно закону, и соответственно снижению числа тех, кто исполняет свои обязанности по уплате налогов не своевременно или вовсе стремится от них уйти. Особый акцент сделан на улучшение качества контрольной работы налоговых органов и установление партнерских взаимоотношений с налогоплательщиками.

Эффективность налогового контроля значительно повысилась. Причем процесс дальнейшего повышения качества и эффективности контроля не приводит к усложнению процедур налогового администрирования. Конечно, ломать устоявшиеся в обществе стереотипы непросто. Тем не менее, можно констатировать, что, по отзывам налогоплательщиков, отношения с ними налаживаются на местах в новом духе — более уважительном и партнерском.

Еще один шаг навстречу налогоплательщикам — внедрение и развитие механизма досудебного урегулирования налоговых споров. С одной стороны, процедуры досудебного урегулирования споров позволяют более тщательно

рассматривать возражения налогоплательщиков, с другой — помогают им избежать дополнительных расходов на судебное разбирательство.

Для определения направлений реформирования налоговой системы России, в деле борьбы с уклонением от уплаты налогов и сборов необходимо выявление причин уклонения от уплаты налогов. Исследуя причины уклонения от уплаты налогов, анализируя проблему разрешения налоговых споров, судебную практику, можно сделать вывод, что предупреждение преступлений намного эффективнее, чем борьба с ними.

Деятельность налоговых органов требует совершенствования, при этом следует принимать во внимание следующие моменты.

1. В отличие от зарубежных налоговых администраций, деятельность которых сосредоточена исключительно на налоговом администрировании, Федеральная налоговая служба дополнительно осуществляет функции по регистрации предприятий, по лицензированию и контролю за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции, игорного бизнеса, является уполномоченным государственным органом в делах о банкротстве. Такой широкий перечень функций требует перехода на более эффективный функциональный способ организации работы, что возможно только при условии определения оптимальной численности инспекций. На практике это означает укрупнение малочисленных инспекций, что соответствовало бы и мировому опыту развития налоговых администраций.

2. Мировой опыт в области налогообложения, где наибольшей ценностью становится информация, уровень и темпы развития информационно-коммуникационных технологий создают возможности для формирования эффективного механизма налогового администрирования. Создание такого механизма невозможно без типизации, унификации и стандартизации процессов налогового администрирования на базе современных информационных технологий.

Основным источником формирования информационных ресурсов Федеральной налоговой службы является налоговая отчетность, состоящая из документов установленной формы, содержащая систему показателей, связанную с исчислением и уплатой налогов, и расчеты налоговых платежей за налоговый (отчетный) период, поэтому все данные должны быть введены в информационные ресурсы. Для обеспечения же эффективной работы местного и регионального уровней налоговых органов необходимо расширить спектр и объем взаимодействия с соответствующими подразделениями Федерального казначейства, другими государственными органами, министерствами и ведомствами в части обмена информацией в электронном виде.

Составляющей информационного взаимодействия является и обмен информацией с налоговыми и таможенными органами государств ближнего зарубежья, что особенно необходимо для уменьшения возможностей ухода от уплаты НДС путем нарушения законодательства о налогах и сборах при осуществлении экспортно-импортных операций.

Таким образом, дальнейшее развитие налоговой системы, планируемые изменения в налоговом администрировании невозможны без дальнейшего совершенствования информационных систем и инструментов анализа, повышения научно-технического потенциала, создания и управления информационными технологиями в центральных и региональных налоговых органах. В основе этой работы - централизация обработки данных на региональном и федеральном уровнях за счет создания центров обработки данных, на которые ляжет основное бремя задач по вводу, обработке, хранению и использованию большого объема информации налоговых органов всех уровней.

Для повышения качества оперативно-контрольной работы налоговых органов и совершенствования системы налогового администрирования разработаны критерии оценки эффективности деятельности налоговых органов, который следует проанализировать на примере конкретного

налогового органа. Основные критерии следующие: уровень собираемости налогов на территории; количество граждан и юридических лиц, получающих через Интернет информацию из ЕГРЮЛ и ЕГРИП; соотношение числа жалоб, рассмотренных в досудебном порядке, и числа судебных исков налогоплательщиков; доля решений налоговых органов, признанных судами недействительными; снижение задолженности на территории; доля налогоплательщиков, удовлетворительно оценивающих качество работы налоговых органов; доля налогоплательщиков, имеющих возможность доступа по каналам связи и через Интернет к персонализированной информации о состоянии расчетов с бюджетом.

Налоговая реформа, которая была проведена в предыдущие годы, уже позволяет делать выводы о том, что налоговая нагрузка на экономику постепенно снижается, позволяя обеспечивать экономический рост. Учитывая, что в условиях снижения налогового бремени государство принимает на себя дополнительные обязательства, в том числе и по реализации ряда новых социальных задач, необходимо изыскивать новые резервы и источники формирования доходов. И здесь, безусловно, очень важно найти действенные подходы и приоритетные направления реализации налоговой политики, которая является весьма мощным инструментом обеспечения выполнения всех обязательств, взятых на себя государством.

Для закрепления пройденного материала целесообразно:

1. Дать сравнительную характеристику понятий «налоговое администрирование» и «налоговый контроль» исходя из публикаций в периодической печати. Ответ представить в виде краткого конспекта.
2. Оценить результаты контрольной работы налоговых органов за последние пять лет (на примере конкретной Инспекции ФНС). Ответ представить в виде краткого конспекта.
3. Проанализировать критерии оценки эффективности налогового администрирования. Ответ представить в виде краткого конспекта.

Тема 2. Мероприятия налогового администрирования по легализации налоговой базы

От качества работы налоговых органов зависит экономическое благополучие государства. Основными составляющими системы государственных финансов являются две составляющие - доходы и расходы. Поэтому налоговый контроль направлен, прежде всего, на проверку своевременности и полноты поступлений доходов, правомерности и целесообразности расходования средств. Одним из важных условий стабилизации финансовой системы является обеспечение устойчивого сбора налогов, надлежащей дисциплины налогоплательщиков. Успешное соблюдение этих условий определяется единой системой контроля, за исполнением правовых норм налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременным поступлением налогов в бюджетную систему РФ.

Легализация налоговой базы - основной резерв дополнительных поступлений многих налогов в бюджетную систему Российской Федерации. Эта задача является сегодня одной из ключевых в работе налоговых органов.

Новацией в организации оперативно-контрольной работе является создание различных комиссий.

В ходе комиссии проводится заслушивание представителей организаций по следующим вопросам:

- обоснованности отражения в декларациях по налогу на прибыль убытков и экономической целесообразности производимых убыточными организациями расходов («убыточные» комиссии);

- обоснованности уровня заработной платы ниже среднеотраслевого по виду экономической деятельности («зарплатные» комиссии);

- обоснованности отражения в декларациях по налогу на добавленную стоимость доли налоговых вычетов («комиссии по НДС»).

В четвертом квартале 2008 года возникли «антикризисные» комиссии, которые осуществляют взаимодействие с налогоплательщиками, у которых:

- резко снизился объем уплачиваемых налогов;
- снизились выплаты по ЕСН, НДФЛ и страховым взносам;
- поданы уточненные налоговые декларации с уменьшением налога к уплате более чем на 30%;
- на фоне роста дебиторской задолженности и снижения прибыли увеличились затраты и капиталовложения или, наоборот, выведены активы.

В Приказе УФНС по г. Москве от 22.02.2008 N 96 сообщается: налогоплательщикам, должностные лица которых не являются на заседания рабочих групп "спецкомиссии" в инспекциях без объяснения причин, при том что данные отчетности не отражают улучшения их финансового состояния, а также налогоплательщикам, отказавшимся выполнять рекомендации таких комиссий по изменению показателей налоговой и (или) финансовой отчетности, аргументируя это необоснованностью действий налоговых органов, следует быть готовым к таким шагам инспекторов, как:

- первоочередной выездной налоговый контроль;
- информирование собственников о неудовлетворительном финансовом состоянии организации;
- предъявление в суд требования о ликвидации предприятия;
- инициирование процедуры банкротства;
- направление материалов в правоохранительные органы.

«Зарплатные комиссии» ведут основную работу с двумя категориями налогоплательщиков. Это, во-первых, компании, применяющие смешанные режимы налогообложения. Во-вторых, организации, численность персонала которых превышает 100 человек и которые вследствие этого не квалифицируются как малые предприятия (п. 1 ст. 4 Закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ). В-третьих, фирмы, которые применяют специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД), и показатели экономической деятельности которых приближаются к предельным значениям, установленным НК РФ и дающим право на применение спецрежима.

Налоговые органы должны учитывать объективные условия, не позволяющие выплачивать высокую заработную плату. К примеру, небольшой доход будет оправдан для сотрудника, который трудится в режиме неполного рабочего времени. В этом случае у работника в трудовом договоре прописан оклад не ниже среднеотраслевого уровня, а заработная плата выплачивается только за фактически отработанное время. Также веским оправданием низкого уровня доходов сотрудников является отсутствие выручки в новых организациях. Основными отраслями экономики, в которых наблюдается наибольший риск сокрытия заработной платы, являются оптовая и розничная торговля, строительство и обрабатывающие производства.

В последнее время наблюдается тенденция штрафовать предприятия за неявку на "зарплатные" комиссии по ст. 19.4 Кодекса об административных правонарушениях. Итак, неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), влечет наложение административного штрафа (п. 1 ст. 19.4 КоАП РФ) на граждан в размере от 500 руб. до 1000 руб., на должностных лиц - от 1000 руб. до 2000 руб.

Рассмотреть правовые основы деятельности комиссий следует на примере Москвы. Распоряжением Правительства Москвы от 24.05.2006 N 867-РП создана специальная Межведомственная комиссия по рассмотрению вопросов полноты уплаты организациями налогов и взносов с сумм оплаты труда. Она состоит из представителей правоохранительных, налоговых органов, работников прокуратуры, миграционной службы, региональных отделений внебюджетных фондов, инспекции по труду, профсоюзов. Такие комиссии организованы на территории каждого административного округа Москвы, а их рабочие группы - при каждой инспекции.

Комиссиям предписано заниматься предприятиями, выплачивающими заработную плату ниже прожиточного минимума или среднеотраслевого уровня. Списки предприятий предоставляют органы госстатистики,

Управление ФНС, Госинспекция труда, отделения Пенсионного фонда и т.д. Межведомственная комиссия наделена правом привлекать к участию и заслушивать на своих заседаниях представителей организаций всех форм собственности (п. 3.1.2 Приложения N 1 к Распоряжению N 867-РП). Принятые ею решения фиксируются в протоколе заседания и носят рекомендательный характер. Аналогичные комиссии образованы и в других регионах.

Чтобы выявить «зарплатные» схемы, используя данные комиссии, проводится следующая процедура:

I. Анализ документов. Проверяются: кадровые документы (штатное расписание, внутренние распорядительные документы по выплатам, трудовые, авторские и гражданско-правовые договоры, коллективный договор), документы по учету использования рабочего времени и заработной платы, формы статистического наблюдения, кассовые документы, выписки по счетам в банках, платежные поручения, кассовую книгу, документы, подтверждающие командировочные, представительские расходы, справки 2-НДФЛ, в том числе справки о доходах с прежних мест работы и т.д.

II. Выявление в представленных документах противоречий, неточностей, проверка полноты отражения доходов, выявление неучтенных выплат, что представляют собой представительские и командировочные расходы, как оформляется выдача денежных средств под отчет, как регулярно, каким лицам, в каких суммах и пр.

III. Анализ информации о доходах физических лиц. Один из способов выявления "конвертной" схемы - сопоставление данных основных финансово-экономических показателей нескольких предприятий аналогичной отрасли. Применить данный способ на практике сложно, так как, чтобы сопоставлять аналогичные фирмы, нужно провести настоящий финансовый анализ нескольких предприятий. Но, даже если его результаты покажут, что в отношении отдельно взятого налогоплательщика выявлено

отклонение от средних показателей, это все равно не будет являться в суде достаточным доказательством факта правонарушения.

Как показывает практика работы налоговых органов, большое количество организаций неправомерно заявляет убытки как вследствие допущенных ошибок при исчислении налогооблагаемой базы, так и преднамеренно, применяя различные схемы ухода от уплаты налогов, скрывая доходы, уводя их в "теневую" плоскость. Зачастую "убыточными" организациями являются коммерческие структуры с разветвленной сетью, работающие в высокодоходных отраслях экономики, в том числе в торговле, строительстве.

Контроль за деятельностью комиссий осуществляется непосредственно Федеральной налоговой службой на основе разработанных рекомендаций, в которых приведены критерии отбора убыточных организаций для вызова их руководителей на комиссии. В первую очередь, к таким критериям ФНС России отнесла "заявление убытков на протяжении двух и более налоговых периодов, несоответствие выручки в бухгалтерской и налоговой отчетности, рост дебиторской и кредиторской задолженности при снижении выручки от реализации, превышение доли вычетов по НДС над средними показателями". Эти показатели косвенно могут свидетельствовать о неотражении убыточными организациями оборотов от реализации и, как следствие, о сокрытии доходов. Если убыточная организация подпадает под установленные Федеральной налоговой службой критерии, то территориальные налоговые органы включают ее в список для беседы на комиссии с руководством такой организации.

Налоговый орган проводит аналитическую работу. К задачам этой работы относятся: пресечение случаев неправомерного завышения расходов, занижения доходов, неотражения ряда операций в бухгалтерских проводках, выявление случаев фальсификации данных налоговой и бухгалтерской отчетности, применения организациями схем ухода от налогообложения.

Тема 3. Камеральная налоговая проверка как элемент налогового администрирования

Камеральная налоговая проверка является формой текущего документального контроля за соблюдением налогового законодательства, который проводится на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа. Она нацелена на своевременное выявление ошибок в налоговой отчетности и оперативное реагирование налоговых органов на обнаруженные нарушения, что позволяет смягчить для налогоплательщиков последствия от неправильного применения ими налогового закона

В соответствии со ст. 88 НК РФ камеральная налоговая проверка (КНП) проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Зачастую на практике ограничиваются проверкой контрольных соотношений по данным декларации (расчета) и других имеющихся у налоговых органов документов (п. п. 1, 3 ст. 88 НК РФ). Однако в некоторых случаях проводится «углубленная проверка»:

- если в ходе проверки контрольных соотношений налоговый орган выявил какие-либо противоречия, несоответствия между представленной налоговой отчетностью и иными сведениями, документами. По выявленным расхождениям налоговый орган вправе затребовать от налогоплательщика пояснения (п. 3 ст. 88 НК РФ);

- если представлена отчетность, в которой сумма налога заявлена к уменьшению или возмещению (например, подана декларация по НДС, в которой сумма налога заявлена к возмещению);

- если представлена отчетность, в которой заявлены льготы;

- если подана декларация по налогу, связанному с использованием природных ресурсов (НДПИ, земельный налог, водный налог);

если подана налоговая декларация с опозданием: от того, в какой сумме подлежит уплате налог на основании представленной декларации, зависит размер штрафа за ее несвоевременное представление (ст. 119 НК РФ). К расчетам авансовых платежей данный вывод не относится, поскольку за просрочку представления расчетов ответственность установлена в фиксированной сумме (ст. 126 НК РФ: налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности, если число не представленных им документов с достоверностью не определено налоговым органом. Установление размера штрафа исходя из предположительного наличия у налогоплательщика хотя бы одного из числа запрошенных видов документов недопустимо);

- если представлена уточненная декларация (расчет), в которой заявили изменение суммы налога к уплате;

- если вместе с декларацией (расчетом) подаются документы, которые подтверждают расчет налога (авансового платежа).

- если в отношении налогоплательщика получены запросы из других налоговых органов (например, при проверке контрагента), органов внутренних дел и т.д.

- если организация включена в базу данных фирм -"однодневок" и другие подобные базы.

При проведении КНП кроме документов, которые представлены налогоплательщиком, могут использоваться и иные документы, имеющиеся у налогового органа. К ним относятся:

- ранее представленные налоговые декларации (расчеты);
- документы, полученные налоговым органом вместе с первоначальной налоговой декларацией (расчетом) - при проведении КНП уточненной налоговой декларации (расчета);
- документы, ранее полученные (составленные) в ходе выездных и камеральных налоговых проверок, иных мероприятий налогового контроля;

- документы, полученные налоговым органом при осуществлении им иных функций, законодательно отнесенных к компетенции налоговых органов;

- решения (постановления) налоговых органов;

- заявления и сообщения, полученные от налогоплательщика и третьих лиц;

- иные документы, полученные на законных основаниях.

КНП проводится в течение 3 месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета). Если до окончания КНП подается уточненная налоговая декларация (расчет), начинается новая КНП на основе уточненной налоговой декларации (расчета)

О завершении проверки может свидетельствовать следующее: трехмесячный срок истек и в течение этого срока не поступало требований о представлении документов, пояснений или внесении исправлений в поданную отчетность. Это косвенно подтверждает вывод, который Конституционный Суд РФ сделал в Определении от 12.07.2006 N 267-О.

Исключение - камеральная проверка декларации по НДС, в которой налог заявлен к возмещению. Об окончании такой проверки налогоплательщик узнает в любом случае. Если при проверке выявлены нарушения, ее окончание будет оформлено в общем порядке - актом камеральной проверки (п. 3 ст. 176, п. 13 ст. 176.1 НК РФ). А если нарушений нет, либо вынесут решение о возмещении соответствующих сумм НДС (п. 2 ст. 176 НК РФ), либо известят об окончании проверки и отсутствии нарушений (п. 12 ст. 176.1 НК РФ).

Для закрепления изученного материала предлагается:

1. Составить схему проведения камеральной налоговой проверки (по конкретному налогу).
2. Проанализировать арбитражную практику по вопросам осуществления камеральных налоговых проверок.

Тема 4. Выездная налоговая проверка как элемент налогового администрирования

Выездная налоговая проверка ориентирована на выявление тех нарушений налогового законодательства, которые не всегда можно обнаружить в рамках камеральной: для их выявления требуется углубленное изучение документов бухгалтерского и налогового учета, а также проведение ряда специальных мероприятий контроля (осмотра и выемки документов и предметов). Как правило, именно в рамках ВВП выявляются и нарушения, обусловленные злоупотреблениями налогоплательщика в налоговой сфере, стремлением уклониться от налогообложения

В соответствии со ст.89 НК РФ выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа.

Процессу проведения выездной налоговой проверки предшествует очень важный этап – планирование. В настоящее время Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ утверждена Концепция системы планирования выездных налоговых проверок, которая разработана в целях:

- 1) создания единой системы планирования выездных налоговых проверок;
- 2) повышения налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков;
- 3) обеспечения роста доходов государства за счет увеличения числа налогоплательщиков, добровольно и в полном объеме исполняющих налоговые обязательства;
- 4) сокращения количества налогоплательщиков, функционирующих в "теневом" секторе экономики;
- 5) информирования налогоплательщиков об основных критериях отбора

для проведения выездных налоговых проверок.

По значимости критериев ФНС России выделяет при планировании ВМП:

1. значительные суммы налоговых вычетов за определенный период;
2. наличие убытков (в течение 2-х и более календарных лет);
3. среднемесячная зарплата ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в регионе;
4. налоговая нагрузка ниже среднего уровня по отрасли или по виду экономической деятельности.

Принятие решения о проведении выездной налоговой проверки по месту нахождения налогового органа осуществляется руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, назначившего выездную налоговую проверку.

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев.

Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке.

Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки предусматривается только в случае выявления налогового нарушения, что подтверждается положениями статьи 101 Кодекса, в соответствии с которыми акт налоговой проверки и другие материалы налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные проверяемым лицом (его представителем) письменные возражения по акту должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в течение 10 дней со дня истечения срока, указанного в п. 6 ст. 100 Кодекса.

Необходимо разобрать ошибки, которые допускают налоговые органы при проведении и документальном оформлении выездных налоговых проверок, а также ошибки, которые допускают налогоплательщики.

Для повышения качества усвоения материала предлагается кейс на тему «Использование предпроверочного анализа для повышения эффективности выездных налоговых проверок». В результате его подготовки слушатель может: привить навыки самостоятельной работы с фактическим материалом, развить аналитические и творческие способности для поиска нестандартных решений, обучить диагностированию ситуации и самостоятельному принятию решения по указанной и чётко сформулированной проблеме в конкретный период времени.

Этапами подготовки являются:

1. Выделение показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, используемых для осуществления камерального анализа.
2. Расчет показателей и выявление несоответствий между показателями, содержащимися в формах отчетности. Причины отклонений от установленных критериев.
3. Возможные действия налогоплательщиков в случае выявления несоответствий и ошибок.
4. Сопоставление показателей деятельности налогоплательщика со среднеотраслевыми значениями и с данными других (аналогичных) налогоплательщиков.
5. Выявление возможного возникновения необоснованной налоговой выгоды и оценка ее величины.
6. Оценка возможности включения в план выездных налоговых проверок налогоплательщика.